

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于深交所对北京弘高创意建筑设计股份有限公司  
2019 年年报问询函有关事项的专项说明



**中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于深交所对北京弘高创意设计股份有限公司**  
**2019 年年报问询函有关事项的专项说明**

深圳证券交易所：

北京弘高创意设计股份有限公司（以下简称弘高创意）2020 年 6 月 15 日公告了《关于对北京弘高创意设计股份有限公司 2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 179 号），现就贵所需要年审会计师发表明确意见的事项，回复说明如下：

**事项 2、年报“资产负债表日存在的重要或有事项”部分显示，子公司弘高装饰涉及多起诉讼，涉及金额 1.52 亿元，你公司针对上述诉讼未计提预计负债。请你公司说明截至目前相关诉讼的进展情况，对涉诉事项未计提预计负债的具体判断依据，是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师说明针对公司预计负债所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。**

**会计师回复：**

针对弘高装饰涉及的诉讼事项，我们执行的主要审计程序如下：

- 1、了解与诉讼事项相关预计负债确认相关的内部控制。
- 2、询问管理层关于弘高装饰涉及诉讼事项的进展情况，了解管理层对与诉讼事项相关预计负债的确认方法，判断其是否符合企业会计准则的规定。
- 3、获取诉讼事项台账及其他诉讼资料，核对台账记录是否与相关诉讼资料内容相一致，判断涉及诉讼事项存在预计损失的可能性。
- 4、向公司的法律顾问函证其已代理相关诉讼事项的进展情况，了解其对相关诉讼事项进展情况的专业判断意见。
- 5、通过公开渠道如中国裁判文书网等查询弘高装饰的涉诉事项，复核其与已获取的诉讼资料是否存在重大差异，关注涉诉事项的完整性。
- 6、关注相关诉讼事项的披露是否符合相关规定。

通过实施以上主要审计程序，我们认为弘高创意管理层关于诉讼事项的判断及会计处理符合相关规定。

**事项 3、报告期末，你公司合同期内应收账款组合账面金额为 31.98 亿元，计提的坏账准备金额为 1.60 亿元。**

(1) 请你公司补充披露该应收账款组合中按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款情况，包括但不限于交易发生的时间与背景、期末余额、占应收账款合计数的比例、应收账款计提的坏账准备金额，客户与公司及实际控制人、公司董事、监事、高管及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系等。

(2) 请你公司说明前述坏账计提比例设定的依据和合理性，对比分析同行业公司的坏账计提比例，说明相应坏账计提比例是否存在明显差异、是否足够谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，说明公司加强应收款项回款管理的主要措施。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

#### 会计师回复：

弘高创意 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

#### （一）执行原金融工具准则

2018 年 6 月 7 日，弘高创意发布了关于会计估计变更的公告，对应收款项坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更，变更前应收款项主要采用账龄分析法计提坏账准备，变更后主要以余额百分比法和账龄分析法相结合计提坏账准备。

针对弘高创意会计估计变更的确定过程、依据及合理性，我们主要实施了以下审计程序：

1、评估、测试与应收款项坏账准备会计估计变更和计提相关内部控制的设计合理性及运行有效性。

2、了解建筑装饰施工行业的生产经营特点，以及应收款项的形成过程和结

算模式；根据应收款项的风险特征，对合同履行过程中的在施、竣工、决算等不同阶段的差异进行判断与评估。

建筑装饰行业公司通常以单个工程项目为最小的收入计量单元，通常按单个工程项目的完工进度陆续确认收入、逐步确认应收账款并进行过程结算（实质系临时性结算），工程竣工验收后再进行最终决算和结算，即应收账款的形成，依附于工程项目的施工过程，具有阶段性的特征，应收账款的风险特征在合同履行的在建、竣工、决算等不同阶段存在明显差异，尚在合同期、信用期的应收款项与已经决算项目应收款项在风险特征和管理实践方面存在显著差异。

3、将管理层划分应收款项组合类别的判断和依据，与同行业可比公司的判断和依据进行对比。

同行业可比上市公司中，如广田集团、江河集团、亚厦股份、全筑股份等，都对应收账款在工程合同不同履行阶段的风险进行了划分，划分为单项计提、合同期内组合、信用期内组合、账龄组合等不同类型，根据不同的风险特征确定不同的坏账计提政策，比较全面、充分地反映了应收账款的收回风险。

我们认为弘高创意管理层划分应收款项组合类别的判断和依据，与同行业可比上市公司处理方法基本一致，符合行业特点。

## （二）执行新金融工具准则

执行新金融工具准则后，弘高创意管理层以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认坏账准备。对于单项应收账款，当无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，管理层依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。

我们针对应收账款预期信用损失率的确定及坏账准备的计提执行的主要审计程序如下：

1、评估、测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计合理性及运行有效性。

2、了解建筑装饰施工行业的生产经营特点、应收账款的形成过程和信用风

险特征,将管理层划分应收账款组合的判断和依据,与同行业可比公司进行对比,评价其划分应收账款组合的判断和依据是否合理。

建筑装饰施工行业应收账款的形成,与工程项目的施工过程紧密相连,具有阶段性的特征,应收账款的风险特征在合同履行的在建、竣工、决算等不同阶段存在明显差异,尚在合同期、信用期的应收账款与已经决算项目应收账款在风险特征和管理实践方面存在显著差异。

同行业可比公司确定的部分应收账款预期信用损失率如下:

公司 应收账款	广田集团	江河集团	美芝股份	亚厦股份	全筑股份	弘高创意
应收进度款项-信用期内	1.50					
应收结算款项-信用期内	6.73					
未到期应收款		5.00				
未到期应收款			5.00			
建筑装饰行业-应收政府部门及事业单位客户-合同期内				2.00		
建筑装饰行业-应收房地产开发企业客户-合同期内				5.00		
建筑装饰行业-应收中央企业及国有企业客户-合同期内				2.00		
建筑装饰行业-应收非房地产开发民营企业及个人客户-合同期内				2.00		
公装板块合同期内应收账款					4.48	
公装板块信用期内应收工程决算款					12.35	
合同期内应收账款组合						5.00

从同行业可比公司确定的部分应收账款预期信用损失率来看,我们认为弘高创意管理层对于合同期内应收账款预期信用损失率的判断是合理的,具有行业一

致性。

3、复核预期信用损失率的确定过程，执行重新计算程序，复核应收账款坏账准备计提的准确性。

4、选取工程项目样本，核查期后回款情况，判断预期信用损失估计和坏账准备计提的合理性。

我们统计了弘高创意重要子公司弘高装饰及弘高设计最近三年合同期内应收账款的期后回款情况：

2017年期后回款占2017年期末应收账款余额（按2018年末合同期应收账款口径）比例为27.79%，2018年期后回款占2018年期末应收账款余额比例为19.42%，2019年期后回款占2019年期末应收账款余额比例为6.14%，2017年、2018年期后回款平均比例为23.60%，2019年期后回款比例低于历史平均水平的原因，一是期后回款统计口径的影响，2019年期后回款只统计了2020年1-5月份数据，二是受突发新冠肺炎疫情及国家相关疫情防控政策影响，建筑装饰施工行业作为劳动密集型行业，复工复产推迟，相关款项结算、回款也受到较大影响。

弘高创意重要子公司弘高装饰2016年一季度应收账款回款额占2015年度营业收入、2017年一季度应收账款回款额占2016年度营业收入、2018年一季度应收账款回款额占2017年度营业收入、2019年一季度应收账款回款额占2018年度营业收入的平均比例为22.42%。

2020年一季度应收账款回款额占2019年度营业收入的比例为27.15%，高于历史同期平均水平，因此我们认为2019年应收账款的期后回款具有合理性。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2020年6月19日

